



**Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili
Circondario del Tribunale di Napoli**

Ente Pubblico non Economico

Il trust in Italia

Associazione

Commissione Trust e tutela del patrimonio familiare

Associazione "Il trust in Italia"

Corso breve

**IL DIRITTO DEI TRUST:
DALLA PROGRAMMAZIONE ALLA PROTEZIONE PATRIMONIALE**

Il corso si articolerà in cinque incontri e la partecipazione all'evento attribuirà fino a n. 20 crediti formativi validi per la formazione professionale continua del commercialista ed esperto contabile.

| Argomenti | Date lezioni | Orario | Sede |
|---|--------------|---------------|---------------------------------------|
| I MODULO INQUADRAMENTO GENERALE E STORICO DELL'ISTITUTO DEL TRUST <ul style="list-style-type: none">▪ L'ORIGINE DEL TRUST NEGLI ORDINAMENTI STRANIERI▪ IL TRUST IN ITALIA | 16.10.2018 | 14.30 – 18.30 | Odcec Napoli P.zza dei Martiri, 30 |
| II MODULO IL TRUST NEI SUOI ASPETTI DI FORMA, SOGGETTIVI E DINAMICI <ul style="list-style-type: none">▪ LA STRUTTURA E LA FORMA▪ I SOGGETTI▪ LA DINAMICA | 19.10.2018 | 14.30 – 18.30 | Odcec Napoli P.zza dei Martiri, 30 |



| | | | |
|--|------------|---------------|---------------------------------------|
| <p>III MODULO</p> <p>I PRINCIPALI ASPETTI APPLICATIVI DEI TRUST INTERNI (ASPETTI COMPARATISTICI CON ALCUNI ISTITUTI GIURIDICI INTERNI)</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ IL TRUST E GLI ISTITUTI GIURIDICI INTERNI DESTINATORI ▪ LE PRINCIPALI TIPOLOGIE DI TRUST IN ITALIA E I LORO IMPIEGHI | 26.10.2018 | 14.30 – 18.30 | Odcec Napoli P.zza dei Martiri, 30 |
| <p>IV MODULO</p> <p>ASPETTI CONTABILI, TRIBUTARI E FISCALI DEL TRUST</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ IL TRUST E LA SUA SOGGETTIVITA' AI FINI DELLA TASSAZIONE ▪ LA TASSAZIONE DEGLI ATTI DI CONFERIMENTO IN TRUST ▪ LA TASSAZIONE DINAMICA DELLA VITA DEL TRUST | 09.11.2018 | 14.30 – 18.30 | Odcec Napoli P.zza dei Martiri, 30 |
| <p>V MODULO</p> <p>DIBATTITO, APPROFONDIMENTI TEORICI E PRATICI</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Esercitazione pratica di analisi e commento di tre atti istitutivi di trust | 16.11.2018 | 14.30 – 18.30 | Odcec Napoli P.zza dei Martiri, 30 |



IL CORPO DOCENTE E DESCRIZIONE DEI MODULI

12.10.18 : INQUADRAMENTO GENERALE E STORICO DELL'ISTITUTO DEL TRUST

▪ L'ORIGINE DEL TRUST NEGLI ORDINAMENTI STRANIERI

Cenni storici dell'istituto del trust e la sua evoluzione- L'equity e il diritto comune- Elementi strutturali e funzionali del trust - La soggettività giuridica del trust - Il vincolo del fondo in trust e il suo effetto segregativo - I trust espressamente e non espressamente istituiti - Il diritto dei trust fuori dall'Inghilterra (il modello inglese, il modello internazionale e la loro evoluzione) - Il diritto dei trust negli Stati Uniti - I poteri nel diritto dei trust

▪ IL TRUST IN ITALIA

Il trust in Italia e il suo riconoscimento giuridico - La convenzione de L'Aja sul riconoscimento del trust - L'adozione della convenzione da parte dell'Italia e la legge di ratifica della convenzione - La giurisprudenza italiana sul fenomeno del trust interno - Gli effetti del trust, la pubblicità, l'opponibilità ai terzi della segregazione e la titolarità effettiva.

Avv. Nunzio Dario Latrofa, *componente Consiglio Direttivo Associazione "Il trust in Italia", avvocato in Bari*

Avv. Michele Di Fiore, *avvocato in Napoli*

19.10.2018: IL TRUST NEI SUOI ASPETTI DI FORMA, SOGGETTIVI E DINAMICI

▪ LA STRUTTURA E LA FORMA

La forma dell'atto istitutivo - Il trust autodichiarato - Struttura e contenuti dell'atto istitutivo - La forma dell'atto dispositivo - Struttura e contenuti dell'atto dispositivo - Le tre certezze - La regola contro l'investitura remota nel diritto inglese -La legge regolatrice del trust

▪ I SOGGETTI

Il disponente - Il trustee - Il beneficiario - Il guardiano

▪ LA DINAMICA

La premessa e le finalità - La lettera di desiderio - Il reddito e la sua accumulazione o meno -La durata - L'anticipazione del termine finale - La cessazione del trust - La giurisdizione

Avv. Francesca Romana Lupoi, *Vicepresidente Associazione "Il trust in Italia", avvocato in Roma*



26.10.2018: I PRINCIPALI ASPETTI APPLICATIVI DEI TRUST INTERNI

- IL TRUST E GLI ISTITUTI GIURIDICI INTERNI DESTINATORI

Il contratto di affidamento fiduciario - Il fondo patrimoniale - Il vincolo di destinazione - I patrimoni destinati a uno specifico affare - La fondazione

- LE PRINCIPALI TIPOLOGIE DI TRUST IN ITALIA E I LORO IMPIEGHI

Trust nel passaggio generazionale dell'azienda familiare - Trust in funzione di holding - Trust in sostituzione di patto parasociale - Trust liquidatorio - Trust in appoggio a procedura concorsuale - Trust nelle procedure di separazione e divorzio - Trust onlus - Trust per soggetti deboli

Notaio Emanuela di Maggio, *notaio in Napoli*

dott. Riccardo Sersale, *dottore commercialista in Napoli*

09.11.2018: ASPETTI CONTABILI, TRIBUTARI E FISCALI DEL TRUST

- IL TRUST E LA SUA SOGGETTIVITA' AI FINI DELLA TASSAZIONE

La soggettività tributaria - La residenza fiscale del trust e le convenzioni internazionali

- LA TASSAZIONE DEGLI ATTI DI CONFERIMENTO IN TRUST

La tassazione dell'atto istitutivo di trust - La tassazione dei trasferimenti di beni nel trust - La tassazione degli atti di attribuzione finale dei beni in trust - La tassazione degli immobili in trust ai fini delle imposte locali

- LA TASSAZIONE DINAMICA DELLA VITA DEL TRUST

Gli obblighi contabili - La tassazione del trust - Il trust fiscalmente trasparente - Il trust fiscalmente opaco - Il trust fiscalmente misto - La tassazione del trust quale ente commerciale - La tassazione del trust quale ente non commerciale

Rag. Giuseppe Lepore, *componente Consiglio Direttivo Associazione "Il trust in Italia", Ragioniere in Savona*

Dott. Salvatore Tramontano- *Consigliere Delegato Commissione Trust ODCEC Napoli, dottore commercialista in Napoli*

16.11.2018: DIBATTITO, APPROFONDIMENTI TEORICI E PRATICI

- Esercitazione pratica di analisi e commento di tre atti istitutivi di trust:
Trust Familiare - Trust a supporto di procedura concorsuale - Trust Onlus

Avv. Nunzio Dario Latrofa, *componente Consiglio Direttivo Associazione "Il trust in Italia", avvocato in Bari*

Notaio Massimo Ghirlanda- *Presidente Comitato Esecutivo Associazione "Il trust in Italia, notaio in Biella*



ISCRIZIONI

Il corso è a numero chiuso; saranno accettate non oltre quaranta iscrizioni e si terrà con un minimo di quindici partecipanti.

Si invita ad effettuare obbligatoriamente le prenotazioni agli eventi formativi mediante l'APP ufficiale dell'ODCEC di Napoli disponibile per dispositivi IOS ed Android rispettivamente su iTunes Store e Play Store ovvero tramite il FORM di prenotazione riscontrabile nella pagina dell'evento formativo. Si comunica che la rilevazione delle presenze, per gli iscritti all'Ordine di Napoli, avverrà esclusivamente attraverso il tesserino professionale.

QUOTA

Il corso costa:

- € 100,00 per i Praticanti Dottori Commercialisti;
- € 150,00 per i Dottori Commercialisti iscritti a qualsiasi ordine.
- € 150,00 + I.V.A. per gli iscritti all'Associazione "Il trust in Italia" non dottori commercialisti.
- € 200,00 + I.V.A. 22% per gli altri.

Il pagamento della quota di iscrizione al Corso può essere così effettuato:

Modalità n. 1: bonifico bancario,

IBAN: IT50J0200803466000103014540

Intestazione: Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Napoli,

Causale: cognome - nome del partecipante - titolo del corso;

Modalità n. 2: tramite POS presso gli sportelli quando aperti al pubblico.

MATERIALE DIDATTICO

La quota comprende il materiale didattico che verrà messo a disposizione dei partecipanti; Copia del volume "Leggi straniere sui trust, contenente la legge della Repubblica di San Marino nonché le traduzioni della Legge di Jersey e di Guernesye copia dell'opuscolo "Trust e Dopo di Noi".

CREDITI FORMATIVI

L'Associazione "Il trust in Italia" riconosce n. 4 punti di aggiornamento permanente per ciascun modulo, validi ai fini dell'iscrizione al Registro dei Professionisti Accreditati ed al Registro dei Trustee e Guardiani Professionali.

L'Ordine dei Dottori Commercialisti riconosce fino a n. 20 crediti formativi commisurati alle effettive ore di partecipazione validi per la formazione professionale continua obbligatoria del commercialista ed esperto contabile.

COORDINAMENTO SCIENTIFICO

Nunzio Dario Latrofa, Francesca Romana Lupoi, Massimo Ghirlanda, Salvatore Tramontano, Giuseppe Graziadei, M. Cristina Gagliardi, Daniela Gravino, Mario Guarino, Antonio Merone, Giuditta Merone, Paolo Varriale

